

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

Niniejsza Informacja ma na celu realizację obowiązku nałożonego na Bioagra S.A. (dalej: „Spółka”) przepisem art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2020.1406 ze zm.). Przedstawione poniżej informacje odnoszą się do głównych założeń przyjętej w Spółce wewnętrznej strategii podatkowej oraz ich realizacji w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

1. Opis działalności Spółki

Bioagra S.A. powstała w 2004 r. Obecnie jest największym w Polsce producentem etanolu wytwarzanego z ziarna kukurydzy. Należący do Spółki Zakład Produkcji Etanolu „Goświnowice”, położony niedaleko Nysy, jest jednym z największych pracodawców w regionie. Pracuje w nim ponad 130 osób. Znacznie większa liczba osób znajduje pracę w otoczeniu gospodarczym firmy, m.in. w sektorze usług i magazynowania, transporcie i rolnictwie. Ponadto, Spółka współpracuje z blisko 1 400 rolnikami i firmami rolniczymi z całego kraju. Aż 700 z nich pochodzi z województwa opolskiego i zaspokaja blisko 40 proc. zapotrzebowania Spółki na ziarno kukurydzy. Spółka gwarantuje rolnikom odbiór całej zakontraktowanej partii surowca, niezależnie od warunków rynkowych w danym sezonie.

Spółka produkuje z kukurydzy trzy podstawowe produkty:

- etanol,
- paszę – podestylacyjny suszony wywar kukurydziany, mokry placek kukurydziany i syrop paszowy,
- olej kukurydziany surowy.

Etanol, główny produkt Spółki, wytwarzany jest w postaci odwodnionej, w jakości paliwowej i PCK, jak również w jakości technicznej/przemysłowej oraz spożywczej.

Spółka prowadzi sprzedaż swoich produktów zarówno na rynku polskim, jak i zagranicznym.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Prawidłowe opodatkowanie i rozliczenie podatkowe jest dla Spółki istotne nie tylko ze względów bezpieczeństwa podatkowego i unikania kosztów związanych z nieprawidłowym rozliczaniem podatków (doszacowania, odsetki od zaległości podatkowych i sankcje), lecz także z perspektywy zasady sprawiedliwości społecznej i odpowiedzialności społecznej biznesu.

Procesy podatkowe występujące w Spółce są opisane i realizowane tak, aby pozwalały na prawidłowe rozliczanie podatków. W przebiegających w Spółce procesach podatkowych szczególny nacisk kładziony jest na:

- prawidłowe archiwizowanie i ewidencjonowanie dokumentów,
- prawidłową kalkulację zobowiązań podatkowych,
- właściwe sporządzanie i terminowe składanie wszelkich deklaracji podatkowych, do których złożenia jest obowiązana Spółka,
- terminowe płacenie podatków, oraz
- wykrywanie i eliminowanie błędów.

W celu prawidłowej realizacji procesów podatkowych w Spółce funkcjonowały w 2020 r. liczne wytyczne oraz procedury podatkowe, w szczególności:

- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Procedura Dokumentacji Cen Transferowych,
- Wytyczne w zakresie weryfikacji kontrahentów (w tym z wykorzystaniem białej listy podatników VAT),

- Wytyczne w zakresie stosowania metody podzielonej płatności VAT w tym instrukcja stosowania znacznika MPP,
- Procedura w zakresie rozliczania transakcji wewnątrzspółnotowej dostawy towarów (WDT),
- Zasady regulujące proces obiegu dokumentów w Spółce,
- Zasady stosowania wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów wydatków ponoszonych na rzecz podmiotów powiązanych (art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Przy czym, część z powyżej opisanych procedur i wytycznych została w Spółce wdrożona formalną decyzją (np. uchwałą Zarządu Spółki).

W 2020 r. Spółka korzystała z preferencji podatkowych w związku z prowadzoną rozbudową zakładu produkcyjnego. Preferencje podatkowe dotyczyły:

- zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Nysie.

3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Realizowana strategia podatkowa Spółki zakłada stałą współpracę z organami KAS opartą o budowanie pozytywnych relacji i transparentność zapewniającą przekazywanie pełnej i rzetelnej informacji o rozliczeniach podatkowych Spółki.

W 2020 r. toczyło się postępowanie w sprawie wydania jednostronnego APA obejmującego transakcje Spółki z podmiotem powiązany w zakresie nabywania kompleksowych usług organizacji skupu i składowania (wniosek został złożony przez podmiot powiązany Spółki w 2019 r.).

Poza wskazanym powyżej, w 2020 r. Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podlegała w 2020 r. nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka opłacała zaliczki na podatek dochodowy w ustawowym terminie, a także złożyła zeznanie za rok podatkowy i wpłaciła należny podatek w ustawowym terminie. Spółka składała również wymagane przepisami deklaracje i informacje dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług i w związku z tym rozliczała się z właściwym urzędem skarbowym zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka wywiązywała się z obowiązków składania deklaracji i informacji. Spółka w 2020 r. dokonywała korekt rozliczeń VAT_JPK (5 przypadków w 2020 r.), które wynikały z:

- otrzymania faktur dotyczących WNT po dacie złożenia VAT_JPK,
- braku wymaganego oznaczenia MPP.

Ponadto, Spółka występowała w roli płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. W związku z tym, Spółka w ustawowym terminie wpłacała pobrany podatek i przekazywała wymagane przepisami deklaracje i informacje.

Spółka była w 2020 r. także podatnikiem podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i akcyzy. W związku z tym, Spółka terminowo wpłacała należne podatki oraz złożyła deklaracje. W 2020 r. Spółka dokonała korekty deklaracji na podatek leśny.

W ramach czynności przeprowadzonych na podstawie wdrożonej w Spółce wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych Spółka dokonywała analizy występujących uzgodnień pod kątem obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

Na podstawie funkcjonującej w Spółce procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku

przekazywania informacji o schematach podatkowych, Spółka zidentyfikowała uzgodnienia, które mogły stanowić schematy podatkowe i przekazała stosowne informacje do Szefa KAS:

- 1 zgłoszenie MDR-1 - informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86c § 1 ustawy z dnia Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2 zgłoszenia MDR-3 - informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka w 2020 r. dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- transakcje nabycia kompleksowej usługi organizacji skupu i składowania od spółki BZK Group sp. z o.o.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W 2020 r. Spółka nie podejmowała, ani nie planowała podejmowania w najbliższej przyszłości żadnych działań o charakterze restrukturyzacyjnym.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowego opodatkowania czynności, których dokonuje Spółka, Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. nie wystąpiła taka sytuacja.

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowej klasyfikacji usługi lub towaru Spółka może występować z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2020 r. Spółka wystąpiła 4 razy do Dyrektora KIS z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej w odniesieniu do produktów sprzedawanych przez Spółkę. Spółka otrzymała wiążące informacje stawkowe na przełomie roku 2020/2021 określające prawidłowe stawki podatku od towarów i usług, do których się stosowała.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.